



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI DI PALERMO

Circoscrizione dei Tribunali di  
Palermo e Termini Imerese  
Ente Pubblico non Economico

# ACCERTAMENTO INDUTTIVO

(Incontro indirizzato agli iscritti al Registro dei Tirocinanti)

RELATORE:

**Avv. Daniele Giacalone,**

Dottore Commercialista e Revisore Legale in Palermo

E-mail: [info@studiotributariogiacalone.com](mailto:info@studiotributariogiacalone.com)

Tel./Fax (+39) 091 88 88 962 (*pbx*) – Mobile (+39) 347 43 292 43

**STG** Studio ■ ■  
Tributario ■ ■  
Giacalone



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI DI PALERMO

Circoscrizione dei Tribunali di  
Palermo e Termini Imerese  
Ente Pubblico non Economico

L'Ufficio può procedere all'accertamento induttivo -  
extracontabile solo nei casi tassativamente indicati dal comma 2  
dell'art. 39 D.P.R. 600/73.

Una eccezione è prevista dall'art. 41 del medesimo D.P.R. (c.d.  
**“accertamento d'ufficio”**).



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI DI PALERMO  
Circoscrizione dei Tribunali di  
Palermo e Termini Imerese  
Ente Pubblico non Economico

Nell'iter che l'Ufficio deve seguire occorre distinguere:

1. **l'accertamento dei presupposti** che legittimano l'adozione del metodo induttivo;
2. **la determinazione (induttiva) del reddito.**

Si tratta cioè di distinguere il **giudizio di complessiva inattendibilità della contabilità** (giudizio sul presupposto che legittima l'adozione del metodo induttivo) dal **giudizio di stima del reddito.**



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI DI PALERMO  
Circoscrizione dei Tribunali di  
Palermo e Termini Imerese  
Ente Pubblico non Economico

### Art 39, comma 2, D.P.R. 600/73

L'Agenzia delle Entrate determina il reddito d'impresa **sulla base dei dati e delle notizie comunque raccolti o venuti a sua conoscenza**, con **facoltà** di **prescindere in tutto o in parte dalle risultanze del bilancio e dalle scritture contabili** in quanto esistenti e di **avvalersi anche di presunzioni prive dei requisiti di cui alla lettera d) del precedente comma ... (ossia gravità, precisione e concordanza).. nei seguenti casi:**





ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI DI PALERMO

Circoscrizione dei Tribunali di  
Palermo e Termini Imerese  
Ente Pubblico non Economico

↓ ... (segue) Art 39, comma 2, D.P.R. 600/73

1. quando il reddito d'impresa non è stato indicato nella dichiarazione;
2. quando dal verbale di ispezione redatto ai sensi dell'art. 33 risulta che **il contribuente non ha tenuto o ha comunque sottratto all'ispezione una o più delle scritture contabili prescritte dall'art. 14 ovvero quando le scritture medesime non sono disponibili per causa di forza maggiore;**
3. quando le omissioni e le false o inesatte indicazioni accertate ai sensi del precedente comma ovvero le irregolarità formali delle scritture contabili risultanti dal verbale di ispezione sono così gravi, numerose e ripetute da rendere inattendibili nel loro complesso le scritture stesse per mancanza delle garanzie proprie di una contabilità sistematica. Le scritture ausiliarie di magazzino non si considerano irregolari se gli errori e le omissioni sono contenuti entro i normali limiti di tolleranza delle quantità annotate nel carico o nello scarico e dei costi specifici imputati nelle schede di lavorazione ai sensi della lettera d) del primo comma dell'art.14 del presente decreto.



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI DI PALERMO

Circoscrizione dei Tribunali di  
Palermo e Termini Imerese  
Ente Pubblico non Economico

↓ ... (segue) Art 39, comma 2, D.P.R. 600/73

4. **quando il contribuente non ha dato seguito agli inviti** disposti dagli uffici ai sensi dell'articolo 32, primo comma, numeri 3) e 4), del presente decreto o dell'articolo 51, secondo comma, numeri 3) e 4), del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;
5. **quando viene rilevata l'omessa o infedele indicazione dei dati previsti nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, nonché l'indicazione di cause di esclusione o di inapplicabilità degli studi di settore non sussistenti (la presente disposizione si applica a condizione che siano irrogabili le sanzioni di cui al comma comma 2 bis dell'articolo 1 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471).**



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI DI PALERMO

Circoscrizione dei Tribunali di  
Palermo e Termini Imerese  
Ente Pubblico non Economico

Altri casi di applicabilità del metodo induttivo sono previsti dall'art. 41 del D.P.R. 600/73 (nei casi di **omessa presentazione della dichiarazione** o presentazione di dichiarazioni nulle) e dal decreto IVA (che, per grandi linee, prevede una norma analoga a quella prevista dal DPR 600/73).